



**КОНТРОЛЬНО-СЧЕТНАЯ ПАЛАТА МОСКОВСКОЙ ОБЛАСТИ**

---

## **Заключение**

**на проект закона Московской области  
«О бюджете Территориального фонда  
обязательного медицинского страхования  
Московской области на 2017 год и на плановый  
период 2018 и 2019 годов»**

**2016**

## Оглавление

1. Общие положения.....	3
2. Основные характеристики проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов .....	5
2.1. Анализ соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов целям и задачам, определенным в посланиях и указах Президента Российской Федерации .....	6
3. Доходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов .....	8
4. Расходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в том числе на выполнение Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, включая территориальную программу обязательного медицинского страхования .....	24
4.1. Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы».....	27
4.2. Расходы по разделу 09 «Здравоохранение».....	29
5. Дефицит (профицит) бюджета .....	32
6. Анализ текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов .....	32
7. Выводы и предложения.....	32

## 1. Общие положения

Заключение Контрольно-счетной палаты Московской области на проект закона Московской области «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (далее – проект закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов) подготовлено в соответствии со статьей 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации, Федеральным законом от 07.02.2011 № 6-ФЗ «Об общих принципах организации и деятельности контрольно-счетных органов субъектов Российской Федерации и муниципальных образований», статьей 10 Закона Московской области № 135/2010-ОЗ «О Контрольно-счетной палате Московской области», Законом Московской области № 151/2007-ОЗ «О бюджетном процессе в Московской области» (далее – Закон о бюджетном процессе), пунктом 1.13 Плана работы Контрольно-счетной палаты Московской области на 2016 год, утвержденного распоряжением Контрольно-счетной палаты Московской области от 30.12.2015 №40Р-76.

В соответствии с законодательством Российской Федерации задачами Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области (далее - ТФОМС Московской области) являются:

- обеспечение прав граждан в системе обязательного медицинского страхования;
- обеспечение гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи при наступлении страхового случая в рамках территориальной программы обязательного медицинского страхования и базовой программы обязательного медицинского страхования;
- создание условий для обеспечения доступности и качества медицинской помощи, оказываемой в рамках программ обязательного медицинского страхования;
- обеспечение государственных гарантий соблюдения прав застрахованных лиц на исполнение обязательств по обязательному медицинскому страхованию в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования независимо от финансового положения страховщика.

ТФОМС Московской области осуществляет управление средствами обязательного медицинского страхования на территории Московской области, предназначенными для обеспечения гарантий бесплатного оказания застрахованным лицам медицинской помощи в рамках программы обязательного медицинского страхования и в целях обеспечения финансовой устойчивости обязательного медицинского страхования на территории Московской области, а также решения иных задач, установленных Федеральным законом от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» и законодательством Московской области.

При подготовке заключения использована информация, поступившая от ТФОМС Московской области и Министерства здравоохранения Московской области.

В соответствии с требованиями статьи 36 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов размещен на официальном сайте ТФОМС Московской области в информационно-телекоммуникационной сети «Интернет».

В соответствии со статьей 185 Бюджетного кодекса Российской Федерации, высший исполнительный орган государственной власти субъекта Российской Федерации вносит проект закона о бюджете территориального государственного внебюджетного фонда на рассмотрение законодательного органа в срок, установленный законом субъекта Российской Федерации, но не позднее 1 ноября текущего года.

Срок внесения проекта закона о бюджете Московской области Губернатором Московской области на рассмотрение Московской областной Думы установлен статьей 6 Закона Московской области № 151/2007-ОЗ «О бюджетном процессе в Московской области» не позднее 1 ноября текущего финансового года, соответственно срок представления проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области не позднее 1 ноября.

Проект закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов поступил в Контрольно-счетную палату Московской области 28.10.2016 (письмо Председателя Московской областной Думы от 28.10.2016 №Д-1-44па), своевременно.

Проект закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлен на рассмотрение Московской областной Думе одновременно с проектом закона о бюджете Московской области в соответствии с требованиями статьи 145 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 13 Закона Московской области № 151/2007-ОЗ «О бюджетном процессе в Московской области».

Представленный проект закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов составлен сроком на три года (на очередной 2017 финансовый год и на плановый период 2018 и 2019 годов), что соответствует требованиям пункта 4 статьи 169 Бюджетного кодекса Российской Федерации и статьи 2 Закона Московской области № 149/2007-ОЗ «Об установлении сроков, на которые составляются и утверждаются бюджет Московской области и бюджет Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области».

Предлагаемый проектом закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов бюджет ТФОМС Московской области сформирован на очередной финансовый год и плановый период путем изменения параметров планового периода утвержденного бюджета и добавления к ним параметров второго года планового периода проекта бюджета (статьи 145, пункта 4 статьи 184<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации).



В нарушение статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации ТФОМС Московской области реестр расходных обязательств Московской области, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС Московской области, не составлен.

## **2. Основные характеристики проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Проект бюджета ТФОМС Московской области сформирован на основании Бюджетного кодекса Российской Федерации, Налогового кодекса Российской Федерации, Федерального закона от 29.11.2010 № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» (далее – Федеральный закон № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации»), Федерального закона от 21.11.2011 № 323-ФЗ «Об основах охраны здоровья граждан в Российской Федерации», Федерального закона от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения» (далее – Федеральный закон № 354-ФЗ), приказа Министерства финансов Российской Федерации от 01.07.2013 № 65н «Об утверждении Указаний о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации» (далее – Указания о порядке применения бюджетной классификации Российской Федерации № 65н), иных нормативных правовых актов и методических документов по обязательному медицинскому страхованию граждан.

В соответствии со статьей 184<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации проектом закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:

на 2017 год - доходы и расходы в объеме 102 955 574,7 тыс. рублей, без дефицита;

на 2018 год - доходы и расходы в объеме 99 912 165,9 тыс. рублей, без дефицита;

на 2019 год – доходы и расходы в объеме 102 574 230,2 тыс. рублей, без дефицита, что отвечает принципу сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Московская областная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на момент рассмотрения проекта закона не принята, проект программы в Контрольно-счетную палату Московской области не представлен.

Московская областная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год, утвержденная постановлением Правительства Московской области от 22.12.2015 № 1294/49 «О Московской областной программе государственных

гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год» содержит показатели ее стоимости только на 2016 год.

В соответствии с бюджетным законодательством в отдельных приложениях к проекту закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрено утвердить:

1. Доходы бюджета ТФОМС Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов (приложения 1,2);

2. Распределение бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по разделам подразделам, целевым статьям, группам и подгруппам видов расходов бюджетной классификации расходов бюджетов (приложения 3,4);

3. Перечень главных администраторов доходов бюджета ТФОМС Московской области (приложение 5);

4. Перечень главных администраторов источников финансирования дефицита бюджета ТФОМС Московской области (приложение 6);

5. Объемы межбюджетных трансфертов, получаемых из других бюджетов бюджетной системы Российской Федерации (приложения 7,8);

6. Объемы межбюджетных трансфертов, предоставляемых другим бюджетам бюджетной системы Российской Федерации (приложения 9,10).

Перечень показателей проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в соответствии со статьями 21, 32, 35, 146 и 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

## **2.1. Анализ соответствия проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов целям и задачам, определенным в посланиях и указах Президента Российской Федерации**

В соответствии с положениями статьи 172 Бюджетного кодекса Российской Федерации проект закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов основан на положениях Основных направлений бюджетной политики на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, государственной программе Московской области «Здравоохранение Подмосковья» на 2014-2020 годы, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 23.08.2013 № 663/38 «Об утверждении государственной программы Московской области «Здравоохранение Подмосковья» на 2014-2020 годы» (далее – государственная программа Московской области «Здравоохранение Подмосковья») и прогнозе социально-экономического развития Московской области на 2017-2019 годы.

Указом Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в целях сохранения кадрового потенциала, повышения престижности и привлекательности профессий в бюджетном секторе экономики предусмотрено обеспечить повышение к 2018 году средней заработной платы

младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг), среднего медицинского (фармацевтического) персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) - до 100 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе, работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), - до 200 процентов от средней заработной платы в соответствующем регионе.

В государственной программе Московской области «Здравоохранение Подмоскovie» в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» установлены 6 показателей достижения уровня средней заработной платы медицинских работников по Московской области. Индикативные значения показателей средней заработной платы и ее размер по категориям (врачи, средний и младший медицинский персонал) отражен в следующей таблице:

Целевой показатель	Значение целевого показателя на 2016 год, в %	Значение целевого показателя на 2017-2019 годы, в %	Ожидаемая средняя заработная плата на конец 2016 года, в рублях	Уровень средней заработной платы на 2017 год, в рублях
1. Отношение заработной платы врачей и работников медицинских организаций, имеющих высшее медицинское (фармацевтическое) или иное высшее образование, предоставляющих медицинские услуги (обеспечивающих предоставление медицинских услуг), к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности), всего в Московской области, из них:	162,9	200,0	64 169,9	82 644,8
- в государственных учреждениях Московской области	171,1	200,0	67 399,9	82840,6
2. Отношение заработной платы среднего медицинского (фармацевтического) персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг, к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности), всего в Московской области, из них:	94,7	100,0	37 304,4	41 322,4
- в государственных учреждениях Московской области	96,1	100,0	37 863,7	41 515,7
3. Отношение средней заработной платы младшего медицинского персонала (персонала, обеспечивающего условия для предоставления медицинских услуг) к среднемесячной начисленной заработной плате наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячному доходу от трудовой деятельности), всего в Московской области, из них:	71,0	100,0	27 968,5	41 322,4
- в государственных учреждениях Московской области	73,1	100,0	28 787,7	41 335,3
Справочно: среднемесячная начисленная заработная плата наемных работников в организациях, у индивидуальных предпринимателей и физических лиц (среднемесячный доход от трудовой деятельности) на 2017 год, в рублях	41322,4			

В проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов средства на повышение заработной платы медицинских работников в целях достижения индикативных значений, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов не предусмотрены, в связи с чем возникает риск их невыполнения.

Контрольно-счетная палата Московской области отмечает, что в целях достижения индикативных показателей по заработной плате, установленных на 2017 год в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от 07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», необходимо предусмотреть дополнительные средства на повышение заработной платы работников медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в рамках обязательного медицинского страхования.

### **3. Доходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Проект закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов содержит прогноз планируемого на три года объема поступления доходов по группам, подгруппам и статьям классификации доходов.

Планируемые к зачислению в бюджет ТФОМС Московской области доходы соответствуют требованиям пункта 4 части первой статьи 146 Бюджетного кодекса Российской Федерации и части 4 статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

В целом доходы бюджета на 2017 год запланированы в объеме 102 955 574,7 тыс. рублей, что на 9 802 225,6 тыс. рублей или на 10,5 % выше утвержденных доходов на 2016 год (93 153 349,1 тыс. рублей), в том числе за счет роста объема безвозмездных поступлений на 9 315 225,6 тыс. рублей или на 10 %, за счет неналоговых доходов на 487 000,0 тыс. рублей или в 9,2 раза.

На 2018 год доходы бюджета ТФОМС Московской области предусмотрены в объеме 99 912 165,9 тыс. рублей, что на 3 043 408,8 тыс. рублей или на 3,0 % ниже планируемых доходов на 2017 год.

На 2019 год доходы бюджета ТФОМС Московской области предусмотрены в объеме 102 574 230,2 тыс. рублей, что на 2 662 064,3 тыс. рублей или на 2,7 % выше планируемых доходов на 2018 год.

Показатели проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов по группам доходов бюджета ТФОМС Московской области на трехлетний период представлены в таблице.



Наименование группы доходов	Доходы, утвержденные на 2016 год (тыс. рублей)	Доходы, предусмотренные в проекте Закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (тыс. рублей)			Отклонение (2017 г. от 2016 г.)	
		2017 год	2018 год	2019 год	тыс. рублей	%
Налоговые и неналоговые доходы	53000,0	540 000,0	540 000,0	540 000,0	487 000,0	918,9
Безвозмездные поступления	93 100 349,1	102 415 574,7	99 372 165,9	102 034 230,2	9 315 225,6	10,0
Всего:	93 153 349,1	102 955 574,7	99 912 165,9	102 574 230,2	9 802 225,6	10,5

ТФОМС Московской области является главным администратором доходов бюджета ТФОМС Московской области.

На основании статьи 160<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации главный администратор доходов бюджета утверждает методику прогнозирования поступлений доходов в бюджет в соответствии с общими требованиями к такой методике, установленными постановлением Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574 «Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации».

Согласно пункту 2 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации главный администратор доходов обязан разработать методику по всем кодам классификации доходов, закрепленным за ним согласно правовому акту о наделении его соответствующими полномочиями.

Согласно Приложению 5 к Закону Московской области № 201/2015-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» ТФОМС Московской области администрирует поступление 29 видов доходов. Приложением 5 к проекту закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов также планируется администрирование ТФОМС Московской области 29 видов доходов.

Приказом ТФОМС Московской области от 06.09.2016 № 462 утверждена Методика прогнозирования только двух видов неналоговых доходов:

денежных взысканий (штрафов) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования);

денежных взысканий, налагаемых в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования).

В нарушение статьи 160<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574



«Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» из 29 видов доходов, закрепленных за ТФОМС Московской области, по 27 видам доходов проекта бюджета ТФОМС Московской области отсутствует методика прогнозирования доходов.

В нарушение пункта 7б Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Методика прогнозирования доходов бюджета, утвержденная ТФОМС Московской области, в части доходов, полученных в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафов, конфискации и компенсаций, а также средств, полученных в возмещение вреда, причиненного публично-правовому образованию, и иных сумм принудительного изъятия не содержит:

алгоритм расчета прогнозных показателей поступлений доходов в виде штрафов на основании количества правонарушений по видам и размерам платежа за каждый вид правонарушений;

описание всех показателей, используемых для расчета прогнозных поступлений;

характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений.

По группе доходов «Налоговые и неналоговые доходы» проектом закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов ежегодно предусмотрен объем доходов в сумме 540 000,0 тыс. рублей, в том числе:

штрафы, санкции, возмещение ущерба в объеме 70 000,0 тыс. рублей, что на 17 000,0 тыс. рублей или 32,1 % больше, утвержденного объема указанных доходов на 2016 год (53 000,0 тыс. рублей);

прочие неналоговые доходы в объеме 470 000,0 тыс. рублей. На 2016 год объем поступления указанных доходов не утвержден.

Анализ неналоговых доходов по подгруппам доходов представлен в следующей таблице.

Наименование дохода	Исполнено за 2013 год	Исполнено за 2014 год	Исполнено за 2015 год	Утверждено на 2016 год	Ожидаемое исполнение за 2016 год (по данным ТФОМС МО)	Проект доходов на 2017 год	Отклонение проекта на 2017 год от утвержденного на 2016 год, рост (+), снижение (-)	
							сумма	%
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Всего неналоговых доходов</b>	<b>4 818 655,5</b>	<b>108 935,7</b>	<b>119 025,6</b>	<b>53 000,0</b>	<b>89 223,5</b>	<b>540 000,0</b>	<b>+487 000,0</b>	<b>+918,9</b>
Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства	1 184,3	2 114,2	2 913,3					
Штрафы, санкции, возмещение ущерба	25 243,7	53 102,8	96 980,3	53 000,0	89 223,5	70 000,0	+17 000,0	+32,1
Прочие неналоговые доходы	4 792 227,5	53 718,7	19 132,0			470 000,0	470 000,0	

По подгруппе доходов «*Доходы от оказания платных услуг (работ) и компенсации затрат государства*» (КБК 1 13 00000 00 0000) проектом закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов поступление доходов не планируется.

Расчет на 2017 год по подгруппе «*Штрафы, санкции, возмещение ущерба*» согласно Методике должен производиться исходя из поступления за трехлетний отчетный период, предшествующий очередному финансовому году (на 2017 год исходя из показателей поступления доходов за 2013-2015 годы).

В проекте Закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предусмотрено 70 000,0 тыс. рублей. Расчет объема доходов произведен ТФОМС Московской области с отклонением от утвержденной Методики (среднее значение за 2013-2015 годы -58 442,3 тыс. рублей).

Наименование дохода	Исполне но за 2013 год	Исполне но за 2014 год	Исполне но за 2015 год	Среднее значение за 2013- 2015 годы	Поступи ло за 9 месяцев 2016 года	Проект доходов на 2017 год	Отклонение проекта на 2017 год от среднего значения за 2013-2015 годы, рост (+), снижение (-)	
							сумма	%
1	2	3	4	5	6	8	9	10
<b>Штрафы, санкции, возмещение ущерба</b> КБК 1 16 00000 00 0000 000	25 243,7	53 102,8	96 980,3	58 442,3	70 149,6	70 000,0	11 557,7	19,8
Денежные взыскания (штрафы) за нарушение законодательства Российской Федерации о государственных внебюджетных фондах и о конкретных видах обязательного социального страхования, бюджетного законодательства (в части бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования) КБК 1 16 20040 09 0000	8 489,0	6 661,6	10 566,7	8 572,4	17 175,6	11 200,0	2 627,6	30,7
Денежные взыскания (штрафы) и иные суммы, взыскиваемые с лиц, виновных в совершении преступлений, и в возмещение ущерба имуществу, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования КБК 1 16 21090 09 0000	4 593,1	4 301,7	3 985,0	4 293,3	2 966,0	0,0	-4 293,3	-100
Доходы от возмещения ущерба при возникновении иных страховых случаев, когда выгодоприобретателями выступают получатели средств территориальных фондов обязательного медицинского страхования КБК 1 16 23092 09 0000	21,0	3,2	0,0	8,1	2,0	0,0	-8,1	-100
Денежные взыскания, налагаемые в возмещение ущерба, причиненного в результате незаконного или нецелевого использования бюджетных средств (в части территориальных фондов обязательного медицинского страхования) КБК 1 16 32000 09 0000	12 140,6	41 945,4	81 928,4	45 338,1	49 742,0	58 800,0	13 461,9	29,7
Прочие поступления от денежных взысканий (штрафов) и иных сумм в возмещение ущерба, зачисляемые в бюджеты территориальных фондов обязательного медицинского страхования 1 16 90090 09 0000	0,0	190,9	500,2	230,4	266,0	0,0	-230,4	-100

По подгруппе доходов **«Прочие неналоговые доходы»** планируется поступление доходов в объеме 470 000,0 тыс. рублей, в составе которых предусмотрено поступление средств от применения ТФОМС Московской области и страховых медицинских организаций к медицинским организациям санкций за нарушения, выявленные при проведении контроля объемов, сроков, качества и условий предоставления медицинской помощи.

Средства направляются для финансового обеспечения мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования.

Законом Московской области № 201/2015-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» плановые объемы по прочим неналоговым доходам не предусмотрены.

Основным источником доходов бюджета ТФОМС Московской области являются безвозмездные поступления, удельный вес которых в 2017-2019 годах прогнозируется в размере 99,5 % от общего объема доходов.

По группе доходов **«Безвозмездные поступления»** планируются на 2017 год поступления в объеме 102 415 574,7 тыс. рублей, что на 9 315 225,6 тыс. рублей или 10,0 % больше утвержденных безвозмездных поступлений на 2016 год (в 2016 году – 93 100 349,1 тыс. рублей).

На 2018 год безвозмездные поступления планируются в объеме 99 372 165,9 тыс. рублей, по сравнению с 2017 годом снижение составит 3 043 408,8 тыс. рублей или 3,0 %.

Планируется увеличение безвозмездных поступлений на 2019 год по сравнению с 2018 годом на 2 662 064,3 тыс. рублей или 2,7 % (102 034 230,2 тыс. рублей).

Необходимо отметить, что объемы межбюджетных трансфертов сформированы и предусматриваются в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в то время как государственная и территориальная программы государственных гарантий оказания бесплатной медицинской помощи населению на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов не утверждены, что не позволяет проанализировать показатели проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на предмет соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, закрепленных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

Анализ безвозмездных поступлений, предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, приведен в таблице:

Источник доходов	Доходы, утвержденные законом о бюджете ТФОМС Московской области на 2016 год		Доходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов				Отклонение (2017 год / 2016 год)	
			2017 год		2018 год (тыс. рублей)	2019 год (тыс. рублей)	тыс. рублей	%
	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Безвозмездные поступления, в том числе:</b>	<b>93 100 349,1 (95 573 578,1)*</b>	<b>100</b>	<b>102 415 574,7</b>	<b>100</b>	<b>99 372 165,9</b>	<b>102 034 230,2</b>	<b>+9 315 225,6 (+6 841 996,6)</b>	<b>+10,0</b>
<i>1.Из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования</i>	<i>73 032 620,1</i>	<i>78,5</i>	<i>77 597 790,7</i>	<i>75,8</i>	<i>80 747 585,9</i>	<i>83 259 729,2</i>	<i>+4 715 170,6</i>	<i>+6,5</i>
1.1. Субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации	72 882 620,1	78,3	77 597 790,7	75,8	80 747 585,9	83 259 729,2	+4 715 170,6	+6,5
1.2.Межбюджетные трансферты на единовременные компенсационные выплаты медицинским работникам	150 000,0	0,2						
<b>2. Из бюджета Московской области</b>	<b>14 067 729 (16 540 958)*</b>	<b>15,1</b>	<b>17 817 784,0</b>	<b>17,4</b>	<b>11 624 580,0</b>	<b>11 774 501,0</b>	<b>+3 750 055,0 (+1 276 826)</b>	<b>+26,7 (+7,7)</b>
2.1. Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение Московской областной программы ОМС	11 874 780 (14 348 009)*	12,7	16 317 129,0	15,9	10 124 131,0	10 273 983,0	+4 442 349,0 (+1 969 120)	+37,4 (+13,7)
2.2. Прочие безвозмездные поступления	2 192 949,0	2,4	1 500 655,0	1,5	1 500 449,0	1 500 518,0	-692 294,0	-31,6
<b>3.Межбюджетные трансферты из бюджетов территориальных фондов ОМС других субъектов РФ</b>	<b>6 000 000,0</b>	<b>6,4</b>	<b>7 000 000,0</b>	<b>6,8</b>	<b>7 000 000,0</b>	<b>7 000 000,0</b>	<b>+1 000 000,0</b>	<b>+16,7</b>

\*с учетом объемов межбюджетных трансфертов, предусмотренных в Законе Московской области № 213/2015-ОЗ «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (аналогичные изменения в Закон Московской области № 201/2015-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» по состоянию на 10.11.2016 не внесены)

В составе безвозмездных поступлений запланированы следующие доходы:

**1. За счет средств Федерального фонда обязательного медицинского страхования** на 2017 год предусмотрены субвенции на финансовое обеспечение организации обязательного медицинского страхования на территориях субъектов Российской Федерации (КБК 2 02 05812 09 0000, далее – субвенция) в объеме 77 597 790,7 тыс. рублей, что на 4 715 170,6 тыс. рублей или 6,5 % превышает объем субвенции, предусмотренной бюджетом ТФОМС Московской области на 2016 год.

На изменение объема субвенции повлияли следующие факторы:

рост на 639,4 рубля или 7,6% норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования, примененного для расчета субвенции на 2017 год (9 078,3 рублей), по сравнению с

нормативом, применявшимся для расчета субвенции в 2016 году (8 438,9 рублей);

рост коэффициента дифференциации на 0,3 процентных пункта;

уменьшение численности застрахованных граждан на 100 514 человек или на 1,3 %.

На 2018 год предусмотрен объем субвенции в сумме 80 747 585,9 тыс. рублей, что на 3 149 795,2 тыс. рублей или 4,1% больше планируемых объемов субвенции на 2017 год, что связано с увеличением на 368,5 рублей или 4,1% норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования, примененного для расчета субвенции на 2018 год (9 446,8 рублей) по сравнению с аналогичным показателем на 2017 год (9 078,3 рублей).

На 2019 год предусмотрен объем субвенции в сумме 83 259 729,2 тыс. рублей, что на 2 512 143,3 тыс. рублей или 3,1% больше планируемых объемов субвенции на 2018 год, что связано с увеличением на 368,5 рублей или 4,1% норматива финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования, примененного для расчета субвенции на 2019 год (9 740,7 рублей) по сравнению с аналогичным показателем на 2018 год (9 446,8 рублей).

Расчет объема субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования представлен в следующей таблице:

	2016 год	2017 год	Отклонение показателей 2017 года от 2016 года	Отклонение %	2018 год	2019 год
Подушевой норматив (руб.)	8 438,9	9 078,3	+639,4	+7,6	9 446,8	9 740,7
Коэффициент дифференциации	1,113	1,116	0,003	x	1,116	1,116
Численность (человек)	7 759 665	7 659 151	-100 514	-1,3	7 659 151	7 659 151
Субвенции ФФОМС (тыс. руб.)	72 882 620,1	77 597 790,7	+4 715 170,6	+6,5	80 747 585,9	83 259 729,2
Объем субвенции на 1 застрахованного, руб.	9 392,5	10 131,4	+738,9	+7,9	10 542,6	10 870,6

По итогам проведенного анализа показателей субвенции, предусмотренных в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, Контрольно-счетная палата Московской области отмечает следующее.

В структуре безвозмездных поступлений в бюджет ТФОМС Московской области наибольший удельный вес занимают субвенции: в 2017 году удельный вес субвенций составит 75,8%, в 2018 году – 81,3%, в 2019 году – 81,6%.



В соответствии с отчетными данными, представленными ТФОМС Московской области по форме № 8 «Сведения о численности лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию», утвержденной приказом Федерального фонда обязательного медицинского страхования от 28.02.2014 № 19, по состоянию на 01.04.2016 численность лиц, застрахованных по обязательному медицинскому страхованию (в соответствии с региональным сегментом единого регистра застрахованных лиц) в Московской области, составила 7 659 151 человек, в том числе 3 944 806 человек – работающее население, 3 714 345 человек – неработающее население. Численность населения, принимаемая в расчете субвенции на 2017 год, по сравнению с принятой в расчете на 2016 год снизилась на 100 514 человек или на 1,3 %, в том числе численность неработающего населения сократилась на 177 350 человек или 4,6 %, численность работающего населения в Московской области возросла на 76 836 человек или на 2,0 %.

Объем субвенции определен по методике, утвержденной постановлением Правительства Российской Федерации от 05.05.2012 № 462 «О порядке распределения, предоставления и расходования субвенций из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования на осуществление переданных органам государственной власти субъектов Российской Федерации полномочий Российской Федерации в сфере обязательного медицинского страхования», на основе численности застрахованного населения Московской области на 01.04.2016 (7 659 151 человек), коэффициента дифференциации, рассчитанного для Московской области (1,116), подушевых нормативов финансового обеспечения базовой программы обязательного медицинского страхования на 2017-2019 годы, плановое значение которых предусматривается в проекте постановления Правительства Российской Федерации о Программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов (согласно пояснительной записке к проекту федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов»). Объем субвенции на 2017 год, предусмотренный в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, соответствует объему субвенции, предусмотренному Московской области в проекте федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов» (77 597 790,7 тыс. рублей).

Объем субвенции на 2017 год складывается из страховых взносов:

на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 23 354 315,6 тыс. рублей, перечисляемых за счет средств бюджета Московской области Министерством здравоохранения Московской области в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования;

на обязательное медицинское страхование работающего населения, поступающих в бюджет Федерального фонда обязательного медицинского страхования и планируемых в объеме 54 243 475,1 тыс. рублей (в 2016 году 48 413 198,1 тыс. рублей).

Показатели	Объем субвенции, в тыс. рублей				Размер субвенции на 1 застрахованного				
	Бюджет 2015	Бюджет 2016	Бюджет 2017	Отклонение 2017 от 2016, в %	2015 год, в рублях	2016 год, в рублях	Отклонение 2016 от 2015, в %	2017 год, в рублях	Рост 2017 к 2016, в %
ВСЕГО	70 431 320,0	72 882 620,1	77 597 790,7	+6,4	9 243,7	9 392,5	+1,6	10131,4	+7,9
неработающее население	25 535 595,0	24 469 422,0	23 354 315,6	-4,6	6 287,6	6 287,6	0	6287,6	0
работающее	44 895 725,0	48 413 198,1	54 243 475,1	+12,0	12 617,9	12 516,4	-0,8	13 750,6	+9,9

Удельный вес платежа на неработающее население в общем объеме субвенции имеет тенденцию к сокращению: 36,3 % в 2015 году, 33,6 % в 2016 году (-2,7 %), 30,1 % в 2017 году (-3,5 %).

Субвенции предоставляются при условии соответствия объема бюджетных ассигнований на обязательное медицинское страхование неработающего населения, утвержденного законом о бюджете субъекта Российской Федерации, размеру страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения.

***Объем страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения:***

предусмотрен в проекте Закона о бюджете Московской области на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов в объеме 23 354 316,0 тыс. рублей ежегодно (КБК в ведомственной структуре расходов 825 10 03 01 1 10 06010);

рассчитан в соответствии со статьей 23 Федерального закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации» с учетом тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения в размере 18 864,6 рубля и коэффициента дифференциации в размере 0,33, установленных Федеральным законом от 30.11.2011 № 354-ФЗ «О размере и порядке расчета тарифа страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения», а также коэффициента удорожания стоимости медицинских услуг в размере равном 1,0, предусматриваемого частью 2 статьи 6 проекта федерального закона «О бюджете Федерального фонда обязательного медицинского страхования на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Расчет расходов бюджета Московской области на уплату страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения приведен в следующей таблице:

Год	Тариф страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения (руб.)	Коэффициент дифференциации	Коэффициент удорожания стоимости медицинских услуг	Тариф с учетом коэффициентов (руб.)	Численность неработающих лиц, застрахованных в Московской области, (чел.)	Объем расходов на уплату страхового взноса на обязательное медицинское страхование неработающего населения (тыс. руб.)
1	2	3	4	5=гр.2*гр.3*гр.4	6	7= гр.6*гр.5
2016	18 864,6	0,33	1,00	6 287,6	3 891 695	24 469 422,0
2017	18 864,6	0,33	1,00	6 287,6	3 714 345	23 354 315,6
2018	18 864,6	0,33	1,00	6 287,6	3 714 345	23 354 315,6
2019	18 864,6	0,33	1,00	6 287,6	3 714 345	23 354 315,6

Следует отметить, на 2017 год объем страховых взносов на обязательное медицинское страхование неработающего населения планируется в бюджете Московской области на 1 115 106,0 тыс. рублей или на 4,6 % меньше, чем утверждено на 2016 год. Основной причиной снижения объема страховых взносов является уменьшение численности неработающих граждан на 177 350 человек или 4,6 %.

**2. За счет средств бюджета Московской области предусматриваются межбюджетные трансферты и безвозмездные поступления в бюджет ТФОМС Московской области в следующих объемах:**

в 2017 году – 17 817 784,0 тыс. рублей, что на 3 750 055,0 тыс. рублей или 26,7 % больше утвержденных на 2016 год в бюджете ТФОМС Московской области межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области (14 067 729 тыс. рублей). С учетом изменений, внесенных в Закон Московской области № 213/2015-ОЗ «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов», объем межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету ТФОМС Московской области в 2016 году составляет 16 540 958,0 тыс. рублей, т.е. рост объема межбюджетных трансфертов на 2017 год по сравнению с 2016 годом составляет 1 276 826,0 тыс. рублей или 7,7 %;

в 2018 году – 11 624 580,0 тыс. рублей, что на 6 193 204,0 тыс. рублей или 34,8 % меньше планируемых межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2017 год;

в 2019 году – 11 774 501,0 тыс. рублей, что на 149 921,0 тыс. рублей или 1,3 % больше планируемых межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2018 год.

Коды целевых статей расходов и их наименование, объемы межбюджетных трансфертов по направлениям расходования, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, соответствуют аналогичным показателям, отраженным в проекте закона Московской области о бюджете Московской области «О бюджете Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов».

Анализ структуры межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области произведен исходя из объема межбюджетного трансферта на 2016 год, утвержденного Законом Московской области № 213/2015-ОЗ «О бюджете Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» и приведен в следующей таблице:

Показатели	Утверждено Законом о бюджете Московской области на 2016 год	Уд. вес в 2016 %	Проект на 2017 год	Уд. вес в 2017 %	Отклонение 2017 от 2016 (тыс. рублей)	Откло- нение 2017 от 2016, %	Проект на 2018 год	Откл онен ие 2018 от 2017 %	Проект на 2019 год	Откл о- нени е 2019 от 2018 %
<b>Общий объем межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области</b>	<b>16 540 958</b>	<b>100</b>	<b>17 817 784</b>	<b>100</b>	<b>+1 276 826</b>	<b>+7,7</b>	<b>11 624 580</b>	<b>-34,8</b>	<b>11 774 501</b>	<b>+1,3</b>
1. Межбюджетные трансферты на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования КБК 2 02 05202 09 0000	5 718 458	34,6	6 852 177	38,5	+1 133 719	+19,8	505 005	-92,6	505 005	0
2. Межбюджетные трансферты на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования КБК 2 02 05203 09 0000	8 629 551	52,2	9 464 952	53,1	+835 401	+9,7	9 619 126	+1,6	9 768 978	1,6
3. Прочие безвозмездные поступления от бюджетов субъектов Российской Федерации КБК 2 02 09029 09 0000	2 192 949	13,2	1 500 655	8,4	-692 294	-31,6	1 500 449	0	1500 518	0
-на финансовое обеспечение административно-управленческого аппарата ТФОМС МО	15 211	0,1	18 039	0,1	+2 828	+18,6	17 833	-1,1	17 902	+0,4
-на финансовое обеспечение медицинской помощи не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию гражданам	2 177 738	13,1	1 482 616	8,3	-695 122	-31,9	1 482 616	0	1 482 616	0

Удельный вес межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение реализации Московской областной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования в общем объеме межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, составляет в 2016 году 34,6 %, в 2017 году 38,5 %, рост на 3,9 процентных пункта.

Удельный вес поступлений на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, в общем объеме межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области, составляет в 2016 году 52,2 %, в 2017 году 53,1 %, рост на 0,9 процентных пункта.

При росте удельного веса поступлений на финансовое обеспечение Московской областной программы обязательного медицинского страхования



отмечается снижение удельного веса поступлений на обеспечение медицинской помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным с 13,2 % в 2016 году до 8,4 % в 2017 году.

В общем объеме межбюджетных трансфертов и безвозмездных поступлений из бюджета Московской области предусмотрены следующие доходы:

**1) межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования (КБК 2 02 05202 09 0000):**

на 2017 год – 6 852 177,0 тыс. рублей, что на 1 133 719,0 тыс. рублей или 19,8 % больше утвержденных поступлений на 2016 год (5 718 458,0 тыс. рублей);

на 2018 год – 505 005,0 тыс. рублей, что на 6 347 172,0 тыс. рублей или 92,6 % раза меньше планируемых поступлений на 2017 год;

на 2019 год – 505 005,0 тыс. рублей, на уровне планируемых поступлений на 2018 год.

Методика расчета межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету ТФОМС Московской области на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования нормативными правовыми актами Московской области не установлена.

В составе межбюджетных трансфертов на дополнительное финансовое обеспечение в части базовой программы обязательного медицинского страхования (6 852 177,0 тыс. рублей) предусмотрены расходы на:

доплаты компенсационного характера до 3000 рублей молодым специалистам, окончившим государственные учреждения высшего или среднего профессионального образования и впервые принятым в год окончания ими обучения на работу по полученной специальности в медицинские организации Московской области в сумме 112 212,0 тыс. рублей;

реализацию концессионных соглашений по созданию онкорациологических центров в городах Балашиха и Подольск (планируемый ввод в действие с 01.07.2017) в сумме 196 396,3 тыс. рублей;

дополнительное финансовое обеспечение Московской областной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы в объеме 6 543 568,7 тыс. рублей, в составе которого учтены расходы на:

1) доведение расчетного подушевого норматива финансирования Московской областной программы обязательного медицинского страхования на 2017 год до уровня, установленного Московской областной программой обязательного медицинского страхования на 2016 года (10 212,7 тыс. рублей), в сумме 1 011 568,7 тыс. рублей (132,1 рубля на 7 659 151 человек);



2) доведение средней заработной платы работников государственных учреждений здравоохранения Московской области на 2017 год до уровня, достигнутого к концу 2016 года, в сумме 4 774 000,0 тыс. рублей.

В 2016 году в соответствии с постановлением Правительства Московской области от 31 мая 2016 года № 409/18 «О внесении изменений в некоторые постановления Правительства Московской области в сфере оплаты труда», осуществлено повышение заработной платы:

- с 1 мая 2016 года младшему медицинскому персоналу произведено увеличение должностного оклада на 10% и установление доплаты за напряженный труд за фактически отработанное время из расчета на 1 ставку (младшей медицинской сестре по уходу за больными – 2688 рублей, сестре – хозяйке – 2760 рублей, санитару (санитарке) – 2620 рублей);

- с 1 сентября 2016 года:

врачам - произведено увеличение должностных окладов на 30%, среднему медицинскому персоналу увеличение должностных окладов на 10%,

младшему медицинскому персоналу – произведено установление доплаты за напряженный труд (младшей медицинской сестре по уходу за больными – 7475 рублей, сестре – хозяйке – 7675 рублей, санитару (санитарке) – 7285 рублей);

3) индексацию расходов по питанию, медикаментам, расходным материалам (5,5%) и коммунальным услугам (5,4%) в соответствии с Прогнозом показателей инфляции и системы цен до 2019 года, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации, в сумме 758 000,0 тыс. рублей.

С учетом средств межбюджетного трансферта на дополнительное финансовое обеспечение в части базовой программы обязательного медицинского страхования в сумме 6 852 177,0 тыс. рублей подушевой норматив возрастет на 894,6 тыс. рублей и составит 10 935,0 рублей на 1 застрахованного.

Средства на повышение заработной платы медицинским работникам в целях достижения индикативных значений в бюджете ТФОМС Московской области в 2017-2019 годах не предусмотрены.

На 2017 год и 2018 годы межбюджетный трансферт предусматривается ежегодно в объеме 505 005,0 тыс. рублей, в том числе на:

увеличение доплат молодым специалистам – 112 212,0 тыс. рублей;

реализацию концессионных соглашений по созданию онкорadiологических центров в городах Балашиха и Подольск – 392 793,0 тыс. рублей.

Индексация расходов на материальные затраты и на коммунальные услуги в соответствии с проектировками предельных объемов расходов бюджета Московской области на очередной финансовый год и плановый период, доведенными Министерством финансов Московской области (письмо от 20.05.2016 № 23Исх-4651) на 2018 и 2019 годы Министерством здравоохранения Московской области не произведена.

**2) межбюджетные трансферты из бюджетов субъектов Российской Федерации, передаваемые территориальным фондам обязательного медицинского страхования на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования (КБК 2 02 05203 0000):**

на 2017 год – 9 464 952,0 тыс. рублей, что на 835 401,0 тыс. рублей или 9,7 % больше утвержденных поступлений на 2016 год (8 629 551,0 тыс. рублей);

на 2018 год – 9 619 126,0 тыс. рублей, что на 154 174,0 тыс. рублей или 1,6 % больше планируемых поступлений на 2017 год;

на 2019 год – 9 768 978,0 тыс. рублей, что на 149 852,0 тыс. рублей или 1,6 % больше планируемых поступлений на 2018 год.

В соответствии с Московской областной программой государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год, утвержденной постановлением Правительства Московской области от 22.12.2015 № 1294/49 «О Московской областной программе государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2016 год», за счет средств межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования в 2016 году осуществляется оказание первичной медико-санитарной помощи, скорой медицинской помощи, специализированной медицинской помощи при заболеваниях, передаваемых половым путем, туберкулезе, психических расстройствах и расстройствах поведения (за исключением отделений принудительного лечения специализированного типа и общего типа в психиатрическом стационаре), в том числе связанных с употреблением психоактивных веществ, включая профилактические осмотры несовершеннолетних в целях раннего (своевременного) выявления немедицинского потребления наркотических и психотропных веществ; психотерапевтической медицинской помощи в соответствии с порядками оказания медицинской помощи, утверждаемыми федеральным органом исполнительной власти в сфере здравоохранения.

Методика расчета межбюджетных трансфертов на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования, нормативными правовыми актами Московской области не установлена.

При расчете межбюджетного трансферта на вышеперечисленные цели на 2017 -2019 годы произведена индексация расходов:

на материальные затраты (питание, медикаменты, расходные материалы) на 5,5% (51 731,8 тыс. рублей), коммунальные услуги на 5,4% (21 557,9 тыс. рублей) в соответствии с Прогнозом показателей инфляции и системы цен до 2019 года, разработанных Министерством экономического развития Российской Федерации. На 2018-2019 годы также произведена

индексация расходов на материальные затраты в 2018 году – 4,8 %, в 2019 году – 4,3 %, коммунальные услуги в 2018 году – 5,0 % и в 2019 году – 4,7 %;

на заработную плату и начисления на выплаты на оплату труда на 11,6 % (753 651,3 тыс. рублей) с учетом повышения заработной платы в 2016 году;

Расходы на повышение заработной платы в 2017-2019 годах в целях достижения индикативных значений не предусмотрены.

Расходы на ведение дела страховыми медицинскими организациями в общем объеме межбюджетного трансферта на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи планируются в размере 91 586,0 тыс. рублей, по сравнению с расходами на 2016 год с ростом на 8460,0 тыс. рублей или 10,2% в связи с увеличением стоимости медицинской помощи и составляют менее 1% от стоимости медицинской помощи (0,98 %).

**3) прочие безвозмездные поступления в территориальные фонды обязательного медицинского страхования от бюджетов субъектов Российской Федерации (КБК 2 02 09029 09 0000):**

на 2017 год – 1 500 655,0 тыс. рублей, что на 692 294,0 тыс. рублей или 31,6 % меньше утвержденных объемов на 2016 год (2 192 949,0 тыс. рублей);

на 2018 год – 1 500 449,0 тыс. рублей, что на 206,0 тыс. рублей меньше планируемых объемов на 2017 год (на уровне объемов на 2017 год);

на 2019 год – 1 500 518,0 тыс. рублей, что на 69,0 тыс. рублей больше планируемых объемов на 2018 год (на уровне объемов на 2017-2018 годы).

Контрольно-счетная палата Московской области отмечает значительное снижение (-31,6 %) объемов прочих безвозмездных поступлений по сравнению с объемами, утвержденными на 2016 год.

За счет средств безвозмездных поступлений из бюджета Московской области планируется:

финансирование мероприятий, не включенных в Московскую областную программу обязательного медицинского страхования, на финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме в амбулаторных и стационарных условиях и скорой медицинской помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию в рамках Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в сумме 1 482 616,0 тыс. рублей, что на 695 122,0 тыс. рублей или 31,9 % меньше, чем предусмотрено в 2016 году (2 177 738,0 тыс. рублей);

финансирование административно-управленческой деятельности ТФОМС Московской области в сумме 18 039,0 тыс. рублей, что на 2 828,0 тыс. рублей или 18,6 % больше, чем предусмотрено в 2016 году (15 211,0 тыс. рублей).

Методика расчета необходимого объема средств на финансирование указанных мероприятий нормативными правовыми актами Московской области не установлена.

По данным Министерства здравоохранения Московской области ожидаемое исполнение за 2016 год по расходам на оказание медицинской помощи не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию гражданам составит 1 171 893,0 тыс. рублей или 53,8 % от установленного на 2017 год объема (2 177 738,0 тыс. рублей). Кассовые расходы бюджета ТФОМС Московской области за 9 месяцев 2016 года (форма 0503117) исполнены в сумме 649 572,3 тыс. рублей или на 29,8 % от установленного годового объема. При этом в доход бюджета ТФОМС Московской области по состоянию на 01.10.2016 поступили средства из бюджета Московской области в объеме 1 644 711,7 тыс. рублей или 75,5 % от установленного годового объема.

В целях недопущения неэффективного использования средств бюджета Московской области, их отвлечения и образования кредиторской задолженности ТФОМС Московской области перед Министерством здравоохранения Московской области, Контрольно-счетная палата Московской области предлагает установить механизм предоставления указанных межбюджетных трансфертов под документально подтвержденную фактическую потребность.

**3. Прочие межбюджетные трансферты, передаваемые бюджетам территориальных фондов обязательного медицинского страхования (КБК 2 02 05999 09 0000) из бюджетов территориальных фондов обязательного медицинского страхования других субъектов Российской Федерации за лечение граждан в медицинских учреждениях Московской области, запланированы в объеме 7 000 000,0 тыс. рублей (в 2018 и 2019 годах – 7 000 000,0 тыс. рублей).**

Методика прогнозирования прочих межбюджетных трансфертов, администрирование которых осуществляет ТФОМС Московской области, не представлена.

Расчет на 2017 год по данным поступления произведен на основании объема фактического поступления средств за 2014 год (5 651 029,0 тыс. рублей) и 2015 год (7 539 625,1 тыс. рублей), и их среднего значения 6 595 327,0 тыс. рублей, с учетом округления 7 000 000,0 тыс. рублей.

По сравнению с объемом, установленным на 2016 год (6 000 000,0 тыс. рублей), запланирован рост прочих межбюджетных трансфертов на 1 000 000,0 тыс. рублей или 16,7 %.



**4. Расходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов, в том числе на выполнение Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и плановый период 2018 и 2019 годов, включая территориальную программу обязательного медицинского страхования**

Расходы бюджета на 2017 год запланированы в сумме 102 955 574,7 тыс. рублей, что на 9 498 513,2 тыс. рублей или 10,2 % выше утвержденных расходов на 2016 год (93 457 061,5 тыс. рублей).

На 2018 год расходы бюджета ТФОМС Московской области предусмотрены в объеме 99 912 165,9 тыс. рублей, что на 3 043 408,8 тыс. рублей или 3,0 % ниже планируемых расходов на 2017 год.

На 2019 год расходы бюджета ТФОМС Московской области предусмотрены в объеме 102 574 230,2 тыс. рублей, что на 2 662 064,3 тыс. рублей или 2,7 % выше планируемых расходов на 2018 год.

Анализ общего объема расходов бюджета ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов представлен в таблице:

Наименование расходов	Расходы, утвержденные Законом о бюджете ТФОМС МО на 2016 год		Расходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС МО на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов				Отклонение (2017 год / 2016 год)	
			2017 год		2018 год (тыс. рублей)	2019 год (тыс. рублей)	тыс. рублей	%
	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес, %	Сумма (тыс. рублей)	Уд. вес, %				
1	2	3	4	5	6	7	8	9
ТФОМС Московской области, в том числе:	93 457 061,5	100	102 955 574,7	100	99 912 165,9	102 574 230,2	+9 498 513,2	+10,2
Общегосударственные вопросы (Раздел 01)	774 208,0	0,8	784 992,7	0,8	801 624,0	809 990,1	+10 784,7	+1,4
Здравоохранение (Раздел 09)	92 682 853,5	99,2	102 170 582,0	99,2	99 110 541,9	101 764 240,1	+9 487 728,5	+10,2

Основную долю (удельный вес 99,2 %) в общем объеме расходов составят бюджетные ассигнования по разделу «Здравоохранение» 102 170 582,0 тыс. рублей, что на 9 487 728,5 тыс. рублей или 10,2 % больше расходов по данному разделу в 2016 году (92 682 853,5 тыс. рублей).

По разделу «Общегосударственные вопросы» предусмотрено 784 992,7 тыс. рублей (удельный вес 0,8 %), что на 10 784,7 тыс. рублей или 1,4 % больше расходов, утвержденных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2016 год (774 208,0 тыс. рублей).



На 2018 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в сумме 99 110 541,9 тыс. рублей, что на 3 060 040,1 или 3,0 % меньше расходов, планируемых по данному разделу на 2017 год.

По разделу «Общегосударственные вопросы» – 801 624,0 тыс. рублей, что на 16 631,3 тыс. рублей или 2,1 % больше расходов, запланированных по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2017 год.

На 2019 год расходы по разделу «Здравоохранение» предусматриваются в сумме 101 764 240,1 тыс. рублей, что на 2 653 698,2 тыс. рублей или 2,7 % больше расходов, планируемых по данному разделу на 2018 год.

По разделу «Общегосударственные вопросы» – 809 990,1 тыс. рублей, что на 8 366,1 тыс. рублей или 1,0 % больше расходов, планируемых по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2018 год.

Формирование объема и структуры расходов бюджета ТФОМС Московской области на 2017-2019 годы осуществляется исходя из необходимости концентрации расходов на выполнение приоритетного направления государственной политики в сфере обязательного медицинского страхования, связанных с улучшением здоровья населения на базе развития первичной медико-санитарной помощи, усиления профилактической направленности здравоохранения, мероприятий по охране материнства и детства, создания необходимых условий для оказания высокотехнологичной медицинской помощи, формирования здорового образа жизни.

Бюджет ТФОМС Московской области сформирован на 2017 год, также как и на 2016 год, в разрезе основных мероприятий подпрограмм государственной программы «Здравоохранение Подмоскovie», что позволяет обеспечить увязку расходов бюджета с конкретными программными мероприятиями и целевыми индикаторами.

Государственной программой «Здравоохранение Подмоскovie» на 2016 год (в редакции постановления Правительства Московской области от 05.10.2016 № 717/36 «О внесении изменений в государственную программу Московской области «Здравоохранение Подмоскovie») утверждены расходы бюджета ТФОМС Московской области в объеме 97 721 940,6 тыс. рублей, что на 4 264 879,1 тыс. рублей больше, чем утверждено Законом Московской области №201/2015-ОЗ «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» (редакция от 06.05.2016). В государственной программе Московской области «Здравоохранение Подмоскovie» учтены следующие изменения:

1) увеличение расходов за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области на 2 473 229,0 тыс. рублей;

2) увеличение расходов на 470 000,0 тыс. рублей на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и проведению ремонта медицинского оборудования;

3) увеличение расходов за счет межбюджетных трансфертов из бюджета Федерального фонда обязательного медицинского страхования на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи на 1 321 650,1 тыс. рублей;

Распределение расходов в разрезе подпрограмм государственной программы «Здравоохранение Подмосковья» характеризуется следующими показателями:

Наименование расходов	Утверждено в программе «Здравоохранение Подмосковья» на 2016 год (ред. от 05.10.2016), тыс. рублей	Планируется в бюджете ТФОМС МО на 2017 год, тыс. рублей	Отклонение показателей бюджета ТФОМС МО на 2017 год от программы на 2016 год	
			тыс. рублей	(%)
<b>Всего расходов, предусмотренных в рамках реализации мероприятий программы «Здравоохранение Подмосковья»</b>	<b>97 721 940,6</b>	<b>102 955 574,7</b>	<b>+5 233 634,1</b>	<b>+5,4</b>
<b>1. Подпрограмма 1 «Профилактика заболеваний и формирование здорового образа жизни. Развитие первичной медико-санитарной помощи»</b>	<b>32 660 947,0</b>	<b>35 023 961,6</b>	<b>+2 363 014,6</b>	<b>+7,2</b>
1.1.Оказание мер социальной поддержки врачам, прибывшим на работу в учреждения здравоохранения в сельские населенные пункты (мероприятие 9)	150 000,0	0	-150 000,0	-100
1.2.Оказание первичной медико-санитарной помощи, включая проведение профилактических осмотров и диспансеризации (мероприятие 10)	32 443 609	35 023 961,6	+2 580 352,6	+7,9
<b>2. Подпрограмма 2 «Совершенствование оказания специализированной, включая высокотехнологичную, медицинской помощи, скорой, в том числе скорой специализированной, медицинской помощи, медицинской эвакуации»</b>	<b>51 150 307,4</b>	<b>52 829 535,3</b>	<b>+1 679 227,9</b>	<b>+3,3</b>
2.1.Оказание скорой медицинской помощи (мероприятие 18)	7 284 476,0	6 590 255,1	-694 220,9	-9,5
в том числе не идентифицированным и не застрахованным гражданам	2 177 738,0	1 482 616,0	-695 122,0	-31,9
2.2.Оказание специализированной медицинской помощи (мероприятие 22)	43 865 831,4	45 454 287,5	+1 588 456,1	+3,6
в том числе на дополнительное финансовое обеспечение оказания специализированной, в том числе высокотехнологичной, медицинской помощи (за счет средств ФФОМС)	1 321 650,1	0	-1 321 650,1	-100
2.3.Финансовое обеспечение административно-управленческой деятельности	774 208,0	784 992,7	+10 784,7	+1,4
<b>3. Подпрограмма 3 «Охрана здоровья матери и ребенка»</b>	<b>11 951 796,0</b>	<b>12 977 964,0</b>	<b>+1 026 168,0</b>	<b>+8,6</b>
<b>4. Подпрограмма 4 «Развитие реабилитационной медицинской помощи и санаторно-курортного лечения, оказание паллиативной помощи, в том числе детям»</b>	<b>1 958 890,2</b>	<b>2 124 113,6</b>	<b>+165 223,4</b>	<b>+8,4</b>

На 2017 год объем расходов на финансирование мероприятий государственной программы «Здравоохранение Подмосковья» планируется с ростом на 5 233 634,1 тыс. рублей или 5,4 %.

Отмечается рост расходов по всем подпрограммам государственной программы «Здравоохранение Подмосковья» от 3,3 % до 8,6 %.

Без учета единовременных расходов 2016 года (150 000+1 321 650,1), не предусмотренных в 2017 году, планируется рост расходов на 6 705 284,2 тыс. рублей или 7,0 % (2016 год -96 250 290,5 тыс. рублей).

#### **4.1. Расходы по разделу 01 «Общегосударственные вопросы»**

Из общего объема расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» на 2017 год (784 992,7 тыс. рублей) основную долю (76,2 %) составят расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда в объеме 598 415,8 тыс. рублей, что на 6 238,6 тыс. рублей или 1,0 % меньше утвержденных на 2016 год.

Годовой фонд оплаты труда работников ТФОМС Московской области на 2017 год сформирован в соответствии с Положением о порядке оплаты труда и стимулирования труда работников ТФОМС Московской области, утверждённым приказом ТФОМС Московской области от 18.12.2015 № 319 (далее – Положение о порядке оплаты труда и стимулирования труда работников ТФОМС Московской области).

В ходе экспертно-аналитического мероприятия завышений плановых значений по расходам на заработную плату не выявлено. Расходы на обеспечение ТФОМС Московской области своих функций в сумме 766 953,7 тыс. рублей, финансируемые за счет субвенции, согласованы с Федеральным фондом обязательного медицинского страхования.

Данные анализа расходов по разделу «Общегосударственные вопросы» представлены в таблице:

Наименование расходов	Расходы, утвержденные на 2016 год (в рамках подпрограммы 1)			Расходы, предусмотренные в проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов			Отклонение 2017 год от 2016 года (графа 5-графа 2)	
	ВСЕГО	в том числе:		ВСЕГО	в том числе:		тыс. рублей	%
		за счет субвенции ФФОМС	за счет трансферта из бюджета Московской области		за счет субвенции ФФОМС	за счет трансферта из бюджета Московской области		
1	2	3	4	5	6	7	8	9
Общегосударственные вопросы (Раздел 01), в том числе:	<b>774 208,0</b>	758 997,0	15 211,0	<b>784 992,7</b>	766 953,7	18 039,0	+10 784,7	+1,4
Оплата труда и начисления на выплаты по оплате труда, в том числе:	<b>604 653,4</b>	589 931,6	14 721,8	<b>598 415,8</b>	582 612,3	15 803,5	-6 237,6	-1,0
заработная оплата	<b>343 735,5</b>	333 589,9	10 145,6	<b>349 564,2</b>	339 418,6	10 145,6	+5 828,7	+1,7
прочие выплаты	<b>120 981,3</b>	119 819,8	1 161,5	<b>110 223,6</b>	108 231,3	1 992,3	-10 757,7	-8,9
начисления на выплаты по оплате труда	<b>139 936,6</b>	136 521,9	3 414,7	<b>138 628,0</b>	134 962,4	3 665,6	-1 308,6	-0,9
Закупка товаров, работ и услуг для государственных нужд	<b>169 119,6</b>	168 630,4	489,2	<b>186 081,4</b>	183 845,9	2 235,5	+16 961,8	+10,0
Уплата налогов, сборов и иных платежей	<b>435,0</b>	435,0	0,0	<b>495,5</b>	495,5		+60,5	+13,9

Расходы на оплату труда и начисления на выплаты по оплате труда планируются на 2016 год в объеме 598 415,8 тыс. рублей, что на 6 237,6 тыс. рублей или на 1,0 % ниже, чем предусмотрено в 2016 году (343 735,5 тыс. рублей) за счет сокращения расходов на прочие выплаты.

За счет субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования планируются расходы на оплату труда и начисления в сумме 582 612,3 тыс. рублей из расчета численности в количестве 524 штатных единиц (на уровне штатной численности, утвержденной штатным расписанием на 2016 год), расходы на начисления на выплаты по оплате труда рассчитаны в размере 30,2 %.

За счет средств из бюджета Московской области планируются расходы на оплату труда и начисления в сумме 15 803,5 тыс. рублей из расчета численности в количестве 18 штатных единиц (на уровне штатной численности, утвержденной штатным расписанием на 2016 год), расходы на начисления на выплаты по оплате труда рассчитаны в размере 30,2 %.

Расходы на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд ТФОМС Московской области в 2017 году планируются в объеме 186 081,4 тыс. рублей, что на 16 961,8,0 тыс. рублей или 10,0 % больше,



утвержденных расходов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд в 2016 году (169 119,6 тыс. рублей).

Расчет расходов на закупку товаров, работ и услуг для нужд ТФОМС Московской области произведен в соответствии с Порядком расчета нормативных затрат на обеспечение функций ТФОМС Московской области, утвержденным приказом ТФОМС Московской области от 06.07.2016 № 352, с учетом индексации расходов.

Рост расходов на закупку товаров, работ и услуг для государственных нужд ТФОМС Московской области связан, в основном, с ростом расходов по КОСГУ 226 «Прочие работы, услуги», объем которых запланирован в сумме 81 315,5 тыс. рублей, что на 16 200,5 тыс. рублей или на 24,9 % больше, чем аналогичные расходы в 2016 году (65 115,0 тыс. рублей) в связи с необходимостью выполнения работ по модернизации и сопровождению комплексных автоматизированных систем.

Расходы на уплату налогов, сборов и иных платежей на 2017 год планируются в объеме 495,5 тыс. рублей.

#### **4.2. Расходы по разделу 09 «Здравоохранение»**

По разделу 09 «Здравоохранение» из общего объема расходов на 2017 год (102 170 582,0 тыс. рублей) предусмотрено:

1) на финансовое обеспечение Московской областной программы обязательного медицинского страхования - 93 217 966,0 тыс. рублей или 91,2 % от общего объема расходов по разделу «Здравоохранение», из них:

в рамках базовой программы обязательного медицинского страхования 83 753 014,0 тыс. рублей, с ростом к объему утвержденному на 2016 год на 4 505 901,6 или 5,7%;

на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования 9 464 952,0 тыс. рублей, с ростом к объему, утвержденному на 2016 год на 835 401,0 или 9,7%;

2) на оплату медицинской помощи, оказанной медицинскими организациями Московской области лицам, застрахованным по обязательному медицинскому страхованию в других субъектах Российской Федерации, 7 000 000,0 тыс. рублей или 6,8 % (анализ формирования объема средств приведен в разделе 3 настоящего Заключение);

3) на оплату медицинской помощи в экстренной форме в амбулаторных и стационарных условиях и скорой медицинской помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию в рамках Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи в сумме 1 482 616,0 тыс. рублей или 1,5 % (анализ формирования объема средств приведен в разделе 3 настоящего Заключение);

4) на финансовое обеспечение мероприятий по организации дополнительного профессионального образования медицинских работников по программам повышения квалификации, а также по приобретению и

проведению ремонта медицинского оборудования – 470 000,0 тыс. рублей или 0,5 % (анализ формирования объема средств приведен в разделе 3 настоящего Заключение).

Анализ планируемых расходов на финансовое обеспечение Московской областной программы обязательного медицинского страхования на 2017 год, проведенный исходя из расчетной стоимости Московской областной программы обязательного медицинского страхования и планируемых источников ее формирования на 2016 год, представлен в следующей таблице.

Показатели	Утвержденная стоимость программы ОМС на 2016 год (тыс. рублей)		Расчетная стоимость программы ОМС на 2017 год (тыс. рублей)		Отклонение 2017/2016 по показателям графы «Всего»		Отклонение 2017/2016 на одного застрахованного	
	Всего (тыс. рублей)	На одного застрахованного по ОМС (руб.)	Всего (тыс. рублей)	На одного застрахованного по ОМС (руб.)	гр.4-гр.2, тыс. рублей	в %	гр.5-гр.3 (тыс. руб.)	в %
1	2	3	4	5	6	7	8	9
<b>Стоимость Московской областной программы ОМС</b>	<b>87 876 663,4</b>	<b>11 324,8</b>	<b>93 217 966,0</b>	<b>12 170,8</b>	<b>+5 341 302,6</b>	<b>+6,1</b>	<b>+846,0</b>	<b>+7,5</b>
<b>1. В рамках базовой программы ОМС, в том числе:</b>	<b>79 247 112,4</b>	<b>10 212,7</b>	<b>83 753 014,0</b>	<b>10 935,0</b>	<b>+4 505 901,6</b>	<b>+5,7</b>	<b>+722,3</b>	<b>+7,1</b>
1.1. Субвенции	73 445 273,2	9 294,7	76 830 837,0	10 031,2	+3 385 563,8	+4,6	+736,5	+7,9
1.2. Межбюджетные трансферты из бюджета Московской области	5 718 458,0	737,0	6 852 177,0	894,6	+1 133 719,0	+19,8	+157,6	+21,4
1.3. Неналоговые доходы	83 381,2	10,8	70 000,0	9,1	-13 381,2	-16,0	-1,7	-15,7
<b>2. На финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой ОМС</b>	<b>8 629 551,0</b>	<b>1 112,1</b>	<b>9 464 952</b>	<b>1 235,8</b>	<b>+835 401,0</b>	<b>+9,7</b>	<b>+123,7</b>	<b>+11,1</b>

\* В 2016 году из ФФОМС планируется поступление дополнительных средств в объеме 1321 650,1 тыс. рублей.

Численность застрахованных на 01.04.2015 - 7 759 665 человек, на 01.04.2016 – 7 659 151 человек.

Расчетная стоимость Московской областной программы обязательного медицинского страхования на 2017 год прогнозируется в объеме 93 217 966,0 тыс. рублей, что выше стоимости, утвержденной на 2016 год (87 876 663,4 тыс. рублей) на 5 341 302,6 тыс. рублей или 6,1%.

Подушевой норматив на одного застрахованного в 2017 году также возрастет по сравнению с 2016 годом на 846 рублей или 7,5 % и составит 12 170,8 рублей, что связано с ростом объемов субвенции и межбюджетных трансфертов на финансирование медицинской помощи сверх базовой программы и на дополнительное финансовое обеспечение в части базовой программы обязательного медицинского страхования.

На 2017 год **стоимость базовой программы** обязательного медицинского страхования планируется в объеме 83 753 014,0 тыс. рублей, что больше на 4 505 901,6 или 5,7 % больше стоимости базовой программы обязательного медицинского страхования, утвержденной на 2016 год.

Подушевой норматив на одного застрахованного планируется в 2017 году в размере— 10 935,0 рублей, с ростом на 722,3 рубля или 7,1 %.

**Стоимость медицинской помощи по дополнительным видам и условиям** оказания медицинской помощи, не установленным базовой программой обязательного медицинского страхования, на 2017 год планируется в объеме 9 464 952,0 тыс. рублей, что выше на 835 401,0 тыс. рублей или 9,7 % аналогичного показателя, утвержденного на 2016 год. Планируется рост подушевого норматива на одного застрахованного на 123,7 рубля или 11,1 % (1235,8 рубля).

В связи с тем, что Московская областная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на момент рассмотрения проекта закона не принята, анализ объемов медицинской помощи по видам и условиям ее оказания, провести не представляется возможным.

В 2017 году, по данным ТФОМС Московской области, планируется увеличение количества участников реализации Московской областной программы обязательного медицинского страхования с 414 до 428 медицинских организаций, что на 14 организаций или 3,4 % больше, чем в 2016 году.

Ведомственная принадлежность	Количество медицинских организаций			
	2016 год	2017 год	Отклонение	
			тыс. рублей	%
1. Государственные медицинские организации Московской области	223	224	+1	+0,4
2. Медицинские организации федерального подчинения	64	59	- 5	- 7,8
3. Негосударственные медицинские организации,	127	145	+18	+14,2
в том числе частные	113	135	+22	+19,5
Всего:	414	428	+14	+3,4

Рост количества медицинских организаций произойдет в основном за счет увеличения количества частных медицинских организаций, которые составят в 2017 году 135 организаций, что больше чем в 2016 году на 22 организации или 19,5 % .

Количество медицинских организаций федерального подчинения в 2017 году сократится на 5 организаций и составит 59 организаций.

Количество государственных медицинских организаций Московской области в 2017 году возрастет на одну организацию и составит 224 организации.

## **5. Дефицит (профицит) бюджета**

Проект бюджета ТФОМС Московской области на 2017, 2018 и 2019 годы сформирован без дефицита, сбалансирован по доходам и расходам.

## **6. Анализ текстовых статей проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов**

Предусмотренные в статье 1 проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов основные характеристики бюджета ТФОМС Московской области соответствуют данным приложений №№ 1-10 к проекту закона.

Статьей 6 проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов планируется установить общий размер средств нормированного страхового запаса ТФОМС Московской области на 2017 год в сумме 15 238 163,8 тыс. рублей.

Нормированный страховой запас определен в соответствии с Порядком использования средств нормированного страхового запаса Территориального фонда обязательного медицинского страхования, утвержденным приказом ФФОМС от 01.12.2010 года № 227, что соответствует требованиям статьи 26 Федерального закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

Статьей 7 установлены особенности исполнения бюджета ТФОМС Московской области в 2017 году.

В пункте 2 части 2 статьи 7 предлагается слово «превышают» заменить на слово «превышающих».

Статьей 8 проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов установлен норматив расходов на ведение дела по обязательному медицинскому страхованию на 2017 год для всех страховых медицинских организаций, участвующих в реализации Программы обязательного медицинского страхования в размере 1,0 % от суммы средств, поступивших в страховую медицинскую организацию по дифференцированным подушевым нормативам, что соответствует требованиям статьи 38 Федерального закона № 326-ФЗ «Об обязательном медицинском страховании в Российской Федерации».

## **7. Выводы и предложения**

В ходе экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов Контрольно-счетной палатой Московской области установлено следующее.

1. Проектом закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов предлагается утвердить следующие основные характеристики бюджета ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов:



на 2017 год - доходы и расходы в объеме 102 955 574,7 тыс. рублей, без дефицита;

на 2018 год - доходы и расходы в объеме 99 912 165,9 тыс. рублей, без дефицита;

на 2019 год – доходы и расходы в объеме 102 574 230,2 тыс. рублей, без дефицита, что отвечает принципу сбалансированности бюджета, установленного статьей 33 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

2. Перечень показателей проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов сформирован в соответствии со статьями 21, 32, 35, 146 и 147 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

3. Основным источником доходов бюджета ТФОМС Московской области являются безвозмездные поступления, удельный вес которых в 2017-2019 годах прогнозируется в размере 99,5 % от общего объема доходов.

В общем объеме безвозмездных поступлений на 2017 год (102 415 574,7 тыс. рублей) предусмотрены:

субвенции из Федерального фонда обязательного медицинского страхования в объеме 77 597 790,7 тыс. рублей, что на 4 715 170,6 тыс. рублей или 6,5 % больше объема субвенции, предусмотренной бюджетом ТФОМС Московской области на 2016 год;

межбюджетные трансферты из бюджета Московской области в объеме 17 817 784,0 тыс. рублей, что на 1 276 826,0 тыс. рублей или 7,7 % больше, чем предусмотрено на 2016 год.

4. Расчетная стоимость Московской областной программы обязательного медицинского страхования на 2017 год прогнозируется в объеме 93 217 966,0 тыс. рублей, что выше стоимости, утвержденной на 2016 год (87 876 663,4 тыс. рублей) на 5 341 302,6 тыс. рублей или 6,1%.

На 2017 год прогнозируется рост подушевого норматива на одного застрахованного, по сравнению с утвержденным на 2016 год, на 846 рублей или 7,5 % (12 170,8 рублей).

На 2017 год стоимость базовой программы обязательного медицинского страхования планируется в объеме 83 753 014,0 тыс. рублей, что больше на 4 505 901,6 или 5,7 % больше стоимости базовой программы обязательного медицинского страхования, утвержденной на 2016 год. Подушевой норматив на одного застрахованного планируется в 2017 году в размере– 10 935,0 рублей, с ростом на 722,3 рубля или 7,1 %.

Стоимость медицинской помощи по дополнительным видам и условиям оказания медицинской помощи, не установленным базовой программой обязательного медицинского страхования, на 2017 год планируется в объеме 9 464 952,0 тыс. рублей, что выше на 835 401,0 тыс. рублей или 9,7 % аналогичного показателя, утвержденного на 2016 год. Планируется рост подушевого норматива на одного застрахованного на 123,7 рубля или 11,1 % (1235,8 рубля).

5. В нарушение статьи 160<sup>1</sup> Бюджетного кодекса Российской Федерации и постановления Правительства Российской Федерации от 23.06.2016 № 574

«Об общих требованиях к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации» из 29 видов доходов, закрепленных за ТФОМС Московской области, по 27 видам доходов проекта бюджета ТФОМС Московской области отсутствует методика прогнозирования доходов.

В нарушение пункта 76 Общих требований к методике прогнозирования поступлений доходов в бюджеты бюджетной системы Российской Федерации Методика прогнозирования доходов бюджета, утвержденная ТФОМС Московской области, в части доходов, полученных в результате применения мер гражданско-правовой, административной и уголовной ответственности, в том числе штрафов, конфискации и компенсаций, а также средств, полученных в возмещение вреда, причиненного публично-правовому образованию, и иных сумм принудительного изъятия не содержит:

алгоритм расчета прогнозных показателей поступлений доходов в виде штрафов на основании количества правонарушений по видам и размерам платежа за каждый вид правонарушений;

описание всех показателей, используемых для расчета прогнозных поступлений;

характеристику метода расчета прогнозного объема поступлений.

6. В нарушение статьи 87 Бюджетного кодекса Российской Федерации ТФОМС Московской области на момент проведения экспертизы проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов реестр расходных обязательств Московской области, подлежащих исполнению за счет бюджетных ассигнований бюджета ТФОМС Московской области, не составлен.

7. Московская областная программа государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на момент рассмотрения проекта закона не принята, проект программы в Контрольно-счетную палату Московской области Министерством здравоохранения Московской области не представлен, что не позволяет проанализировать показатели проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов на предмет соблюдения принципов эффективности использования бюджетных средств и достоверности бюджета, закрепленных статьями 34 и 37 Бюджетного кодекса Российской Федерации.

8. В проекте закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов средства на повышение заработной платы медицинских работников в целях достижения индикативных значений, установленных Указом Президента Российской Федерации от 7 мая 2012 г. № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики» в 2017 году и плановом периоде 2018 и 2019 годов не предусмотрены, в связи с чем возникает риск их невыполнения.

Контрольно-счетная палата Московской области отмечает, что в целях достижения индикативных показателей по заработной плате, установленных на 2017 год в целях реализации Указа Президента Российской Федерации от

07.05.2012 № 597 «О мероприятиях по реализации государственной социальной политики», необходимо предусмотреть дополнительные средства на повышение заработной платы работников медицинских организаций, оказывающих медицинскую помощь в рамках обязательного медицинского страхования.

9. Не установлена методика расчета объемов межбюджетных трансфертов из бюджета Московской области бюджету ТФОМС Московской области:

на дополнительное финансовое обеспечение реализации территориальной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования;

на финансовое обеспечение дополнительных видов и условий оказания медицинской помощи, не установленных базовой программой обязательного медицинского страхования;

на финансирование мероприятий, не включенных в Московскую областную программу обязательного медицинского страхования, на финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме в амбулаторных и стационарных условиях и скорой медицинской помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию в рамках Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи.

10. Индексация расходов на материальные затраты и на коммунальные услуги в соответствии с проектировками предельных объемов расходов бюджета Московской области на очередной финансовый год и плановый период, доведенными Министерством финансов Московской области (письмо от 20.05.2016 № 23Исх-4651) на 2018 и 2019 годы при расчете расходов на дополнительное финансовое обеспечение реализации Московской областной программы обязательного медицинского страхования в части базовой программы обязательного медицинского страхования Министерством здравоохранения Московской области не произведена.

11. В целях недопущения неэффективного использования средств бюджета Московской области, направляемых в бюджет ТФОМС Московской области на финансовое обеспечение медицинской помощи в экстренной форме в амбулаторных и стационарных условиях и скорой медицинской помощи гражданам, не идентифицированным и не застрахованным по обязательному медицинскому страхованию в рамках Московской областной программы государственных гарантий бесплатного оказания гражданам медицинской помощи, их отвлечения в кредиторскую задолженность ТФОМС Московской области перед Министерством здравоохранения Московской области, необходим механизм предоставления межбюджетных трансфертов под документально подтвержденную фактическую потребность.

12. Внести изменения редакционного характера в пункт 2 части 2 статьи 7 проекта закона о бюджете ТФОМС Московской области на 2017 год и на плановый период 2018 и 2019 годов.

Контрольно-счетная палата Московской области считает, что представленный проект закона «О бюджете Территориального фонда обязательного медицинского страхования Московской области на 2016 год и на плановый период 2017 и 2018 годов» может быть принят к рассмотрению Московской областной Думой с учетом предлагаемых изменений.

Председатель  
Контрольно-счетной  
палаты Московской области



Т.М. Крикунова